

## 第一节 存货的确认和计量

### 4. 存货跌价准备计提方法

(1) 单项比较法，也称逐项比较法或个别比较法，指对库存的每一种存货的成本与可变现净值逐项进行比较，每项存货均取较低数确定期末的存货成本。

(2) 分类比较法，也称类比法，指按存货类别的成本与可变现净值进行比较，每类存货取其较低数确定存货的期末成本。

(3) 综合比较法，也称总额比较法，指按全部存货的总成本与可变现净值总额相比较，以较低数作为期末全部存货的成本。

提示：确定存货成本金额比较：单项 < 分类 < 总额

【单选·2020】企业按成本与可变现净值孰低法对期末存货计价时，下列表述中错误的是（ ）。

- A. 单项比较法确定的期末存货成本最低
- B. 分类比较法确定的期末存货成本介于单项比较法和总额比较法之间
- C. 总额比较法确定的期末存货成本最高
- D. 存货跌价准备通常应当按单个存货项目计提，不得采用分类比较法计提

答案：D

解析：对于数量繁多、单价较低的存货，可以按存货类别计提存货跌价准备，所以选项D错误。

### 5. 存货减值的账务处理

企业应当设置“存货跌价准备”科目（存货的备抵项目）。

账务处理：

借：资产减值损失

贷：存货跌价准备

借方	存货跌价准备	贷方
1.实际发生的 损失 2.转回的减值 损失		计提的减值损失
		已计提尚未转销 的减值

### 6. 存货跌价准备的转回

(1) 企业的存货在符合条件的情况下，可以转回计提的存货跌价准备。转回的条件是以前减记存货价值的影响因素已经消失，而不是在当期造成存货可变现净值高于成本的其他影响因素。

(2) 当符合存货跌价准备转回的条件时，应在原已计提的存货跌价准备的金额内转回。转回的金额以将存货跌价准备余额冲减至零为限。

账务处理：

借：存货跌价准备

贷：资产减值损失

### 7. 存货跌价准备的结转

(1) 企业计提了存货跌价准备，如果其中有部分存货已经销售，则企业在结转销售成本时，应同时结转对其已计提的存货跌价准备。

(2) 对于因债务重组、非货币性资产交换转出的存货，也应同时结转已计提的存货跌价准备。

【单选·2019】长江公司期末存货采用成本与可变现净值孰低法计量。2018年12月31日，库存甲材料的账面价值（成本）为90万元，市场销售价格为85万元。该批甲材料可用于生产2台乙产品，每台市场销售价格为75万元，单位成本为70万元，预计销售费用每台为2万元。假设不考虑相关税费，甲材料之前未计提过减值准备，2018年年末长江公司对甲材料应计提存货跌价准备的金额为（ ）万元。

- A. 5
- B. 10
- C. 0
- D. 6

答案：C

解析：单位乙产品的可变现净值=公允价值-销售费用=75-2=73（万元），大于产品单位成本70万元，乙产品未发生减值，因此，甲材料未发生减值，不需要计提存货跌价准备。

【单选·2018】下列交易或事项会引起存货账面价值发生增减变动的是（ ）。

- A. 月末将完工产品验收入库
- B. 商品已发出但尚不符合收入确认条件
- C. 发出物资委托外单位加工
- D. 转回已计提的存货跌价准备

提示：

存货的账面价值=账面余额-存货跌价准备

答案：D

解析：转回已计提的减值，要借记“存货跌价准备”科目，贷记“资产减值损失”科目，会增加存货的账面价值。

【单选·2018】下列情形中，表明存货可变现净值为零的是（ ）。

- A. 存货市价持续下降，但预计次年将回升
- B. 存货在生产中已不再需要，并且已无使用和转让价值
- C. 因产品更新换代，使原有库存原材料市价低于其账面成本
- D. 存货已过期，但可降价销售

答案：B

解析：下列情形表明存货的可变现净值为零：（1）已霉烂变质的存货；（2）已过期且无转让价值的存货；（3）生产中已不需要，并且已无使用价值和转让价值的存货；（4）其他足以证明已无使用价值和转让价值的存货。

### 总结

